



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 19/10/2023

Αριθμός απόφασης: 896

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης/28.04.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 29-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Στις 22/07/2018 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 χωρίς να συμπληρώσει στο έντυπο Ε1 κωδικούς α) σχετικούς με ποσοστό αναπηρίας β) για εισοδήματα από την αλλοδαπή. Επί της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/22.07.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 446,77€.

-Στις 21/02/2023 η ΔΟΥ Κοζάνης προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 (αρ. δήλωσης) βάσει της παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ συμπεριλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος στον κωδικό 389 του εντύπου Ε1 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, έχει δικαίωμα φορολόγησης) ποσό 14.653.26€, βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από την φορολογική διοίκηση της Γερμανίας. Όπως διαπιστώθηκε, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, καθώς δεν δήλωσε τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγος του εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (συντάξεις Γερμανίας)

στους κωδικούς 389,390 ύψους 14.653,26€ και 2.814,06€ αντίστοιχα. Αναλυτικότερα, σύμφωνα με το ως άνω αρχείο, ο προσφεύγων κατά το έτος 2017 εισέπραξε σύνταξη α) ποσού 10.142,26€ από τον ασφαλιστικό φορέα «.....» (κύρια) β) ποσού 4.510,80€ από τον ασφαλιστικό φορέα «.....» (επικουρική) ενώ η σύζυγος του εισέπραξε σύνταξη ποσού 2.814,06€ από τον ασφαλιστικό φορέα «.....»

Ακολούθως εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/21.02.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, από την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 2.167,73€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 446,77€.

-Στην συνέχεια η ΔΟΥ Κοζάνης προέβη στην εκκαθάριση της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα υπ'αρ./22.02.2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017. Ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 659 «εισοδήματα που αποκτήσατε το 2017 και απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» ποσό σύνταξης που έλαβε από την Γερμανία ύψους 12.734,10€ και στον κωδικό 390 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό σύνταξης που έλαβε η σύζυγος του από την Γερμανία ύψους 2.508,78€. Επίσης δήλωσε αναπηρία 80% και πάνω. Κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσής η φορολογική αρχή δεν αποδέχτηκε το δηλωθέν στον κωδικό 659 ποσό σύνταξης ως εισόδημα απαλλασσόμενο από τον φόρο ή φορολογητέο με ειδικό τρόπο και συμπεριέλαβε αυτό στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, έχει δικαίωμα φορολόγησης» τροποποιώντας δηλαδή το ποσό στον εν λόγω κωδικό από 14.653,26€ σε 12.734,10€.

Ακολούθως εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/28.04.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης), από την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό προς καταβολή 1.695,14€ (έναντι προηγούμενου χρεωστικού 2.167,73€).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της με αρ. ειδοποίησης/28.04.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των συντάξεων που λαμβάνει από την Γερμανία καθώς :

-Οι συντάξεις που λαμβάνει από την Γερμανία (κύρια και επικουρική) είναι αναπηρικές,
-Στην βεβαίωση της κυρίας σύνταξης «.....»
αναφέρεται ότι πρόκειται για πλήρη αναπηρική σύνταξη,
-Σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος που λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), αρκεί να προσκομίζει βεβαίωση του συνταξιοδοτικού φορέα ή απόφαση συνταξιοδότησης ή απόφαση παράτασης της σύνταξης, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Επειδή, με την παρ.2 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013, ορίζεται ότι: «οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: α) ... β)...ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)».

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ.5 της ΠΟΛ 1068/12-04-2018 (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή) ορίζεται ότι: «**5. ι) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, καθώς και των εισοδημάτων των περιπτώσεων δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 τα οποία εξομοιώνονται φορολογικά με μισθό (ΠΟΛ.1098/30.6.2016 και ΠΟΛ.1096/2017), τα οποία χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), απαιτούνται καταρχήν οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί μετά την 1.9.2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.3863/2010. Γίνονται δεκτές και οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση και χρησιμοποιούνται εξίσου για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής απαλλαγής επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, εφόσον είχαν εκδοθεί σύμφωνα με όσα ίσχυαν στο σχετικό φορολογικό πλαίσιο κατά τον χρόνο έκδοσής τους. Εναλλακτικά, ο φορολογούμενος για την πιστοποίηση της ύπαρξης αναπηρίας μπορεί να προσκομίσει και γνωματεύσεις των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών του Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), του Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), της Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), της Ελληνικής Αστυνομίας και του**

Πυροσβεστικού Σώματος, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.3863/2010, οι εν λόγω Υγειονομικές Επιτροπές δεν έχουν καταργηθεί και εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους και μετά την 1.9.2011. Σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων. Σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), αρκεί να προσκομίζει βεβαίωση του συνταξιοδοτικού φορέα ή απόφαση συνταξιοδότησης ή απόφαση παράτασης της σύνταξης, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Όταν η σύνταξη αναπηρίας καθίσταται αυτοδίκαια οριστική (παρατείνεται για χρόνο αόριστο), για τους ασφαλισμένους όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, δεν απαιτείται εκ νέου ιατρική εξέταση από αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή και για την απαλλαγή της από τον φόρο εισοδήματος απαιτείται: α) απόφαση μονιμοποίησης της αναπηρικής σύνταξης (ή παράτασης επ' αόριστο) από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό φορέα και β) γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής Αναπηρίας όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης που τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της αναπηρικής σύνταξης, η οποία πιστοποιεί ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω, είτε αυτή αφορά σε γνωμάτευση προ ΚΕ.Π.Α. Υγειονομικής Επιτροπής, είτε γνωμάτευση Υγειονομικής Επιτροπής ΚΕ.Π.Α. από 1/9/2011 και εξής (Γ23/312-30.12.2016 έγγραφο του Ι.Κ.Α.). Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και η μία εξ αυτών ή και οι δύο έχουν εκδοθεί μέσα στο φορολογικό έτος 2017, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας. Στο επόμενο φορολογικό έτος θα λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1088/17.4.2015 Απόφασης της ΓΓΔΕ όπως αυτή

τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1132/25.6.2015 Απόφαση, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της ως άνω φορολογικής απαλλαγής. Ειδικά, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής από Κ.Ε.Π.Α, Α.Σ.Υ.Ε , Α.Ν.Υ.Ε, Α.Α.Υ.Ε, Α.Υ.Ε της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και από Νομαρχία, μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Σε συνέχεια του ανωτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Στις περιπτώσεις που δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Υπενθυμίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων».

Επειδή, με το άρθρο 16 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να ζητά από τον φορολογούμενο να υποβάλει, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, βιβλία, στοιχεία και κάθε άλλο έγγραφο που θεωρεί απαραίτητο για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογουμένου. Ο Γενικός Γραμματέας θέτει εύλογη προθεσμία για τη συμμόρφωση του φορολογουμένου. 2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή, σύμφωνα με το έγγραφο Δ. ΟΡΓ. Δ 1087498 ΕΞ 2021/08-10-2021 ορίζεται ότι: «5. Τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα για τα οποία διενεργείται η μετάφραση, πρέπει να προσκομίζονται από τους ενδιαφερόμενους στις αρμόδιες υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. κατά τα διεθνή νόμιμα

[(Κανονισμός (Ε.Ε.) 2016/1191, Κανονισμός (Ε.Ε.) 650/2012, σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση, θεώρηση από ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση)], σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρ. 5 του προαναφερθέντος αριθ. Δ. ΟΡΓ. Δ 1002838 ΕΞ 2020/10-01-2020 εγγράφου μας και γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτά ευκρινή αντίγραφα αυτών, εφόσον έχουν επικυρωθεί από δικηγόρο, κατά τις διατάξεις του 4ου εδ. Της περ. β΄ της παρ. 2 του άρθρου 11 του Ν. 2690/1999, όπως ισχύουν.

Επειδή, με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του».

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι οι συντάξεις (κύρια και επικουρική) που έλαβε το έτος 2017 από τη Γερμανία είναι αναπηρικές συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα παρακάτω δικαιολογητικά:

-Την από 15/08/2019 βεβαίωση καταβολής σύνταξης του φορέα «.....» για το έτος 2017 (αντίγραφο μετάφρασης από την γερμανική στην ελληνική γλώσσα) χωρίς σφραγίδα -apostille-της Χάγης, στην οποία η παροχή που λαμβάνει περιγράφεται ως σύνταξη λόγω ανικανότητας προς εργασία (αναπηρία).

-Την υπ' αρ. /21-07-2011 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Ν. Κοζάνης.

-Την από 09/12/1996 αναπηρική ταυτότητα της γερμανικής Υπηρεσίας Πρόνοιας (αντίγραφο μετάφρασης από την γερμανική στην ελληνική γλώσσα).

-Το από 28/02/2018 ενημερωτικό σημείωμα παροχών για είσπραξη επαγγελματικής σύνταξης για το έτος 2017 του (αντίγραφο μετάφρασης από την γερμανική στην ελληνική γλώσσα) χωρίς σφραγίδα -apostille-της Χάγης.

Επειδή, στο ηλεκτρονικό αρχείο αναπηριών της Α.Α.Δ.Ε. υπάρχει καταχώρηση για τον προσφεύγοντα και συγκεκριμένα η υπ' αριθμ /22-08-2019 απόφαση αναπηρίας του ΚΕ.Π.Α. με το συνολικό ποσοστό της αναπηρίας του προσφεύγοντος να ανέρχεται σε 80% με χρονική ισχύ από 04/07/2019 έως 31/12/2099.

Επειδή, στην υπ' αριθ./21-07-2011 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Ν. Κοζάνης αναφέρεται ρητά ως ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος ποσοστό 80% χωρίς όμως να αναφέρεται το χρονικό διάστημα για το οποίο προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία.

Επειδή, η από 15/08/2019 βεβαίωση καταβολής σύνταξης του γερμανικού ασφαλιστικού φορέα «.....» για το χρονικό διάστημα 01/01/2017 έως 31/12/2017 από την οποία προκύπτει καταβληθέν ποσό κύριας σύνταξης ύψους 9.042,00€ δεν είναι επικυρωμένη κατά τα διεθνή νόμιμα, καθώς στερείται την σφραγίδα της Χάγης (apostille).

Επειδή, στο από 28/02/2018 ενημερωτικό σημείωμα παροχών για είσπραξη επαγγελματικής σύνταξης για το έτος 2017 του από την οποία προκύπτει ότι το καταβληθέν ποσό επικουρικής σύνταξης ύψους 3.692,21€, δεν βεβαιώνεται ότι η εν λόγω επικουρική σύνταξη είναι αναπηρική.

Επειδή, προς αποδοχή των ισχυρισμών του προσφεύγοντος απαιτούνταν να προσκομισθούν α) η από 15/08/2019 βεβαίωση καταβολής κύριας σύνταξης του γερμανικού ασφαλιστικού φορέα «.....» για το χρονικό διάστημα 01/01/2017 έως 31/12/2017 β) βεβαίωση από τον φορέα έκδοσης της από 09/12/1996 αναπηρικής ταυτότητας της της γερμανικής Υπηρεσίας Πρόνοιας, επικυρωμένες κατά τα διεθνή νόμιμα (apostille) απ' όπου σε συνδυασμό με α) την υπ' αριθμ-/22-08-2019 απόφαση αναπηρίας του ΚΕ.Π.Α. και β) την υπ' αρ./21-07-2011 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Ν. Κοζάνης να προκύπτει ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσφεύγοντος, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων στο πλαίσιο του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ., δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή της, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για την στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, για ποσό συντάξιμων αποδοχών ύψους 12.734,10€ που έλαβε από το γερμανικό κράτος.

Κατά συνέπεια, με βάση τα ανωτέρω, ορθώς η φορολογική αρχή, συμπεριέλαβε στα εισοδήματά του προσφεύγοντος συνολικό ποσό συντάξιμων αποδοχών ύψους 12.734,10€ που έλαβε από το γερμανικό κράτος στον κωδικό 389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει δικαίωμα φορολόγησης), καθόσον δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι το εισόδημα του δεν φορολογείται λόγω ποσοστού αναπηρίας, που ανέρχεται σε ποσοστό τουλάχιστον 80%. Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 29-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό Έτος 2017:

Υπ' αρ. ειδοποίησης/28.04.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης).

Ποσό: 1.695,14€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.